

厦门市H区国税公务员激励问题研究

蔡靖靖

指导教师：章达友

副教授

厦门大学

学校编码：10384

学 号：17920111150606



分类号____密级____

UDC____

厦 門 大 学

硕 士 学 位 论 文

厦门市H区国税公务员激励问题研究

Research on H state Xiamen city administration of taxation
Officials Incentive Problems

蔡靖靖

指导教师姓名：章达友 副教授

专 业 名 称：工商管理(MBA)

论文提交日期：2014 年 7 月

论文答辩时间：2014 年 8 月

学位授予日期：2014 年 月

答辩委员会主席：_____

评 阅 人：_____

2014 年 7 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

近 20 年来,随着世界经济全球化和区域经济一体化,特别是信息技术迅猛发展,我国的税源结构发生了重大变化,进入重要改革时期。同时,纳税人经济活动的日趋多样化、复杂化和纳税服务需求多元化,使税收征管面临巨大挑战。十八届三中全会以来,中央出台了《关于全面深化改革若干重大问题的决定》,从推进国家治理体系和治理能力现代化的高度,对税制改革作出系统部署,对税务部门而言可谓寄厚望、压重担。要调动税务工作人员的主动性和积极性,使他们更好地来服务经济社会发展的大局,共同推进税制改革向现代化、专业化、信息化方向发展,就要求实施有效激励。近年来,做好公务员的激励方面,厦门市国税局探索了许多新的方法和举措,也起到了积极的效果。但囿于制度的限制,公务员激励从整体来说,不论从方法上、手段上还是效果上都十分滞后。健全完善国税工作人员激励机制,是全面进行深化税制改革的必然要求,也是提高公务员队伍活力,外树形象,内强素质的重要途径。

本文首先对古今中外的主流激励理论进行阐述,尤其是归纳了一些符合中国特色的激励方法以及国外发达国家公务员的激励措施。并分析了这些理论和方法对厦门国税进行公务员激励的指导意义。其次,从一个作为税收征管改革试点单位的区局国税部门的实际出发,分析了国税部门公务员的特点,及现行的激励制度和存在的问题。最后对如何优化和改善国税公务员的综合激励制度提出了自己的看法。希望能对基层国税局公务员激励制度的改进和优化,提供一些有益的思路。

关键词: 国税公务员 激励 改进

Abstract

The national tax source structure of our country has been changed significantly and now entering into a crucial time of revolution due to the world economic globalization and regional economic integration, especially under the rapid development of information technology in the recent 20 years. At the same time, tax administration is facing huge challenges because of the diversification and complication of the tax payer's economic activities, as well as the various needs of tax services. Since the Third Plenary Session of the Eighteenth Central Committee, central government has implemented the Decision of the CCCPC on Some Major Issues Concerning Comprehensively Deeping the Reform, to systematically deploy the tax reform from the level of national governance system and management modernization, which are both high hope and great pressure to tax authorities.

An effective incentive system needs to be implemented to inspire tax official's initiative and enthusiasm, which will make them be able to provide better services to the overall economic and society development, to help to promote the modernization, professionalism and informatization of the tax reform program. In recent years, Xiamen City State Administration of Taxation has discovered various new methods and measures in this regard, which has brought positive results. However, as limited by the current system, overallly speaking the methods, measures and outcomes of official incentive programs are still very hysteretic. It is a highly necessary requirement of the comprehensive promotion of deep tax reform to improve and perfect the official incentive program, it is also a significant way to raise the officials' activeness, to establish positive images to the public, and to strengthen themselves too.

This article will firstly elaborate the major incentive theories in all time and in all countries, the summary of those methods in accordance with Chinese characteristics and those incentive measures from the developed countries will be provided in particular. The significance of guiding of such theories and measures for Xiamen City State Tax authorities will be further analyzed. Secondly, from the perspective of a tax administration reform trial department of a district state tax office, this article will provide the analysis against the officials of State

Administration of Taxation, as well as the concerns of the current incentive system. In the end of the article, recommendations on how to improve and perfect the comprehensive incentive model for the officials of State Administration of Taxation will be provided. Hope this paper will provide positive ideas to the improvements of official incentive system of the operational State Administrations of Taxation.

Keywords: State Administration of Taxation officials, incentive, improvement

目 录

第一章 绪论	1
第一节 选题的背景及意义	1
第二节 研究思路、方法及论文结构	3
第二章 激励理论概述	5
第一节 激励的概念和分类	5
第二节 各种激励理论及其启示	6
第三章 厦门市 H 区国税公务员激励现状分析	14
第一节 国税公务员职业特点分析	14
第二节 厦门市 H 区国税公务员激励现状	15
第三节 厦门市 H 区国税公务员激励问卷调查及分析	19
第四章 厦门市 H 区国税公务员激励机制存在问题及改进方案	26
第一节 厦门市 H 区国税公务员激励机制存在的问题	26
第二节 厦门市 H 区国税公务员激励机制改进方案	31
第五章 全文总结	43
主要参考文献	45
致谢	46

Contents

Chapter 1	Introduction.....	1
Section 1	Background and significance of the research.....	1
Section 2	Ideas, methods and structure of the research	3
Chapter 2	Summarizing incentive theory	5
Section 1	Concept and classification of incentive	5
Section 2	Incentive theories and their inspiration.....	6
Chapter 3	Current status and analysis to H State Xiamen city Administration of Taxation officials	14
Section 1	Occupational characteristics of tax officials	14
Section 2	Current status of official incentive system of H State Xiamen City Administration of Taxation.....	15
Section 3	H State Xiamen city Administration of Taxation Officials incentive questionnaires and analysis	19
Chapter 4	Existing problems and improvement methods to official incentive system of H State Xiamen city Administration of Taxation.....	26
Section 1	Existing incentive problems of H State Xiamen city Administration of Taxation	26
Section 2	Incentive improvement proposals for H State Xiamen city Administration of Taxation	31
Chapter 5	Conclusions.....	43
References	45
Acknowledgement	46

第一章 绪论

第一节 选题的背景及意义

一、选题背景。

1994 年中国实行分税制改革以来，国税与地税一起共同承担我国的税收征收任务。在职责上，国税部门主要负责增值税、消费税、车辆购置税和部分企业所得税的征收工作。2011 年之后，我国部分地区开始了营改增试点改革，包括厦门在内的许多省市国税部门也开始对交通运输业和部分现代服务业增收增值税，国税的征收领域被大大拓宽，工作量也大大增加。可以说，国税征收在我国经济领域的重要性愈发突出。

从组织层级上看，国家税务局依次级别为：国家税务总局、省级国家税务局、地市级国家税务局。2011 年，厦门市国税局升格为国家税务总局直管的正厅级单位（与福建省税务总局平级）。H 区国税局作为其下辖区局之一，承担了厦门市 H 区三万多户企业的税收征管任务。2012 年，根据厦门市国税局的有关要求，H 国税成为厦门市首批税源专业化改革试点单位，要求建设“以专业化管理为基础，以重点税源管理为着力点，以风险管理为导向，以信息化为支撑的现代化税收征管体系”，税收征管模式有了很大的变化。相应的，其内部的部门规划和人员职责也进行了重大调整，从原来按照企业“包干到户”的管理员模式，改为了按工作职责分工，划分成了税源基础管理和风险管理两类工作部门。

与此同时，国税公务员的待遇、工作环境等也发生了变化。2012 年，中央出台了《关于改进工作作风、密切联系群众的八项规定》，并开展了第一批、第二批党的群众路线教育实践活动。中央、省、市等各级部门派出督导组，对下级机关落实八项规定、和整顿“四风”（反对形式主义、官僚主义、享乐主义和奢靡之风）等进行督导检查。此举一是带来了意识的转变。国税系统中逐渐把工作的重心放在了如何服务基层、服务税户上，要求以党员为代表的广大国税

干部要通过自查、相互批评等方式来改进作风，端正观念，把思想意识真正落实到为人民服务上来。原来让国税公务员们感到骄傲的“税官”、“管理员”的称号，更多地被“服务者”这样的角色取代。之前可以通过管理者权威简单处理的事项，都要求更详尽更细致的从纳税人的角度做好服务。二是待遇有了变化。“八项规定”之后，国税系统进行了规范津补贴整治，三公经费被严格规范起来，许多原来用于激励员工的措施，如生日会、工会活动、比赛奖品等，都被取消或大幅缩减。有厦门特色的“博饼”、节日发放购物卡等“隐形福利”也全部都取消。国税公务员的待遇直线下降。可以说新一届政府对广大公务员提出了新的要求。

可以看到，财税体制改革特别是营改增等税制改革，给税务干部带来新使命的同时，也带来了新的要求。税收工作的现代化、信息化和专业化，要求有一支充满活力和战斗力的税务干部队伍。国税系统十分重视公务员的激励建设，但由于各方面的原因，激励机制很不完善，“八项规定”之后，仅仅通过提高福利待遇来刺激员工的激励方法已经行不通。激励效果不佳，使得很多人才因无法得到应有的待遇，价值无法实现，有些在工作中消磨意志，变得怠惰和不思进取；有些则离开公务员队伍，到其他领域继续发展，造成了国家人才的浪费和损失。如何通过有效的激励手段，来提高人员绩效，科学地调动每一个工作人员的主动性和积极性，是目前基层国税队伍建设中亟待解决的问题。目前，许多私营企业和跨国公司在员工激励方面，已经进行了很多有益的探索和实践，给公务员激励提供了许多宝贵的经验。而在理论层面，西方长期以来有各种关于激励的著名理论，国外发达国家在公务员激励方面也有很多先进的做法和举措，这些对我国公务员激励都有重要的指导意义。

二、选题意义

研究国税机关的激励，是经济社会发展和征管改革深化的必然要求。在现代企业中，员工的激励必须紧扣企业的行业特点和战略规划。同样的，我们利用现代的管理经验来研究国家机关公务员的激励，其意义也同国税部门的职能规划及要求密不可分。研究国税机关公务员的激励问题，有以下几点重要意义：

1. 有利于征管改革进一步深化。随着经济社会的发展和税源情况的变化，国家税务总局在《“十二五”时期税收征管工作规划》中明确指出，十二五期间，要在全国各地开展深化税收征管改革，并基本实现改革的主要任务。改革是对

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”. Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库